

Ю. В. КРИВОРУЧКО, магистр НТУ «ХПИ»

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В статье рассматривается влияние использования компьютерной техники в бухгалтерском учете реализованной продукции; возникающие проблемы правильного отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по приобретению ликвидации нематериальных активов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, реализация продукции, программное обеспечение, вычислительная техника, нематериальные активы, модернизация.

Вступление. Процесс хозяйственной деятельности предприятия – сложное сочетание различных составляющих ее подсистем, находящихся в определенной причинно-следственной взаимосвязи. Однако важнейшими из них является подсистема объема производства и реализации продукции.

Анализ последних исследований и литературы. В связи с этим данным вопросам уделяется значительное внимание в работах ученых – специалистов в области учета: Р. Хомяк, И. Бойчик, Л. Слюсарчик и др. [1]. Однако в условиях рыночных отношений необходимо учитывать те изменения, которые происходят под воздействием внешних факторов влияния: законодательных нормативных документов. Кроме того необходимо учитывать использование в процессе их учета новых информационных технологий.

Все изложенное выше позволяет сделать вывод о необходимости использования различного вида автоматизированного учета реализации продукции. Однако использование учета и полное отражение на счетах бухгалтерского и налогового учета приобретения, модернизации и ликвидации компьютерной техники имеют свои особенности.

Цель исследования, постановка проблем. В связи с этим целью исследования является анализ некоторых аспектов использования

средств компьютерной техники для целей бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции.

Однако необходимо учитывать и тот факт, что существует несколько методов бухгалтерского учета и отражения на его счетах выручки, получаемой от реализации продукции [2].

Материалы исследования. На практике используют два варианта учета выручки от реализации продукции, которые определяют момент перехода права собственности на готовую продукцию от поставщика к покупателю. Первый метод заключается в том, что отражение выручки на счетах бухгалтерского учета определяется моментом реализации продукции и устанавливается либо по моменту оплаты, либо по моменту отгрузки. Если используется метод «по оплате», то моментом реализации считается факт поступления денежных средств от покупателей на расчетный счет продавца. Этот метод также еще называется «кассовым методом». При использовании кассового метода дата зачисления денег от покупателей является моментом закрытия счета 90 «Продажи» и определения финансового результата от реализации.

Если используется другой метод учета – метод «по отгрузке», то моментом реализации считается факт отгрузки готовой продукции и предъявление расчетных документов покупателю. Этот метод также называется «методом начисления». При использовании метода учета реализации «по отгрузке» продукция считается реализованной в момент ее отгрузки и предъявления покупателю счета об оплате. В этом варианте используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При использовании метода начисления дата отгрузки продукции и предъявление счета об оплате покупателю является моментом закрытия счета 90 «Продажи» и определения финансового результата от реализации. При данном варианте учета реализации используются проводки по счетам: Дебет 51 – «Расчетные счета» и Кредит счета 90.

Если имеют место «Продажи» (получена выручка от реализации), то кроме указанных счетов «51» и «90» используется счет 62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками», что отражается в учете следующими записями: Дебет 51 – «Расчетные счета» и Кредит 62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками»; Дебет счета 62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками» и Кредит счета 90 – «Продажи».

В решении указанных задач важное значение принадлежит процессу использования в бухгалтерском учете средств автоматизированного учета. Метод определения выручки от реализации по отгрузке продукции и предъявлению счета на оплату покупателям является традиционным в международной практике. Этот метод также рекомендован к использованию в отечественном учете.

В настоящее время предприятия для учета реализации должны в целях налогообложения использовать метод начисления, но предприятиям, у которых выручка от реализации продукции, работ и услуг (без учета налогов) в среднем за предыдущие четыре квартала не превышает 1 млн. грн. за квартал разрешено применять кассовый метод учета реализации [3].

Результаты исследования. Бухгалтерский учет компьютерной техники регулируется в основном положениями П(С)БУ 7, в котором указывается: «Если один объект основных средств состоит из частей, имеющих разный срок полезного использования (эксплуатации), то каждая из этих частей может признаваться в бухгалтерском учете как отдельный объект основных средств». Что касается налогового учета, то, согласно пп. 8.2.2 «Закона о прибыли», электронно-вычислительные машины, другие машины для автоматической обработки информации, связанные с ними средства считывания или печати информации, другие информационные системы, компьютерные программы, стоимость которых превышает стоимость малоценных товаров, относятся к группе 4 основных средств (ОС). Учет балансовой стоимости ОС группы 4 ведется по совокупной балансовой стоимости соответствующей группы ОС. При этом отдельный учет балансовой стоимости индивидуальной материальной ценности, входящей в состав ОС группы 4, для целей налогообложения не ведется, (пп. 8.3.5 Закона о прибыли).

Что касается приобретенных вместе с компьютером устройств, зачастую называемых периферийными (принтер, сканер, модем, колонки, микрофон и прочее), то каждый из этих товарно-материальных ценностей учитывается по общепринятым критериям, как ОС, малоценные быстро изнашиваемые активы.

Амортизация техники, попавшей в ОС, в бухучете производится по методике, установленной учетной политикой предприятия. В налоговом

учете ОС группы 4 амортизируются поквартально по ставке 15% начиная с квартала, следующего за кварталом оприходования ОС. Сканер, являющийся малоценным необоротным материальным активом, в бухучете амортизируется методом прямолинейного списания, исходя из предполагаемого срока службы. В налоговом учете сканер, клавиатура и мышь не амортизируются, а принимают участие в расчете балансовой стоимости запасов согласно п. 5.9 «Закона о прибыли» [1].

Кроме того, необходимо учитывать, что приобретение компьютерных программ подразумевает процесс получения авторских прав на «приобретение», который имеет два способа: либо передача права собственности, либо передача права пользования. В подавляющем большинстве случаев программное обеспечение продается вторым путем, который предусматривает приобретение лицензии на право пользования (ПО).

По своей сущности ПО является нематериальным активом, что подтверждается критериями, изложенными в документах П(С)БУ 8.

Однако каждое ПО с течением времени становится неактуальным и требует, помимо абонентского обслуживания, регулярного обновления. Как правило, при ежемесячных или ежеквартальных оплатах за услуги по обслуживанию и обновлению ПО возникает вопрос, каким образом учесть такие виды проплат: либо увеличивать первоначальную стоимость нематериального актива в бухгалтерском учете и балансовую стоимость группы 4 ОС в налоговом учете, либо относить их стоимость на расходы текущего периода и валовые расходы.

В настоящее время редко можно найти такое предприятие, на балансе которого числится лишь один компьютер. Как правило, у каждого из сотрудников офиса на рабочем столе стоит вычислительная техника [4]. В связи с этим возникает необходимость связать все компьютеры в общую сеть, что также ведет к определенным расходам и, соответственно, отражается в бухгалтерском учете предприятия. Однако наступает момент, когда компьютер настолько морально устаревает, что модернизация его становится нецелесообразной, принимается решение о его ликвидации. Предприятие при ликвидации компьютера обязано начислить НДС на остаточную стоимость объекта, которая, в данном случае, может быть принята за балансовую. Если же предприятие не начисляет НДС, то необходимо предоставить соответствующие документы.

Кроме того необходимо учитывать еще одно условие – создание комиссии, которая должна признать невозможность использования компьютера и нецелесообразность его модернизации. Спорным моментом является также часть налогового кредита, определенная на недоамортизированную часть компьютера, уплаченную при его приобретении [3].

Выводы. Все изложенное выше позволяет сделать следующие выводы. Повышение уровня качества показателей, характеризующих конечные результаты хозяйственной деятельности во многом зависит от рационального метода учета всех элементов производства в процессе их формирования. Причем, в решении указанных задач важное значение принадлежит процессу использования в бухгалтерском учете компьютерной техники. Однако возникает много нерешенных вопросов относительно правильного отражения в бухгалтерском и налоговом учете операции как по их приобретению, так и их модернизации, ликвидации, которые требуют своего решения

Список литературы: 1. Хом'як Р., Лемішовський В., Воськало В., Мохняк В. Бухгалтерський облік в Україні. – Львів: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – С. 439. 2. Бойчик І.М. Економіка підприємства. Навч. посіб. – Київ: Атіка, 2002. – 480 с. 3. Болдырева И. Защита информации в системах компьютерного учета // Бухгалтерский учет. 2006. – № 10. – С. 45-46. 4. Слюсарчук Л. Облік готової продукції та її реалізації // Вісник податкової служби України. 2000. – № 29. – С. 42-48. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/srv2/archive/search/site/>.

Поступила в редколлегию 21.03.2013

УДК 339.117

Некоторые аспекты практического использования способов автоматизированного учета в современных условиях рыночных отношений / Ю. В. Криворучко // Вісник НТУ «ХПІ». Серія: Інноваційні дослідження у наукових роботах студентів. – Х. : НТУ «ХПІ». 2013. – № 9 (983). – С. 153–157. – Бібліогр.: 4 назв.

У статті розглядається вплив використання комп'ютерної техніки в бухгалтерському обліку реалізованої продукції; виникаючі проблеми правильного відбиття в бухгалтерському і податковому обліку операцій по придбанню ліквідації нематеріальних активів.

Ключові слова: бухгалтерський облік, реалізація продукції, програмне забезпечення, обчислювальна техніка, нематеріальні активи, модернізація.

The article discusses the impact of the use of computer technology in the accounting of sales; emerging issues in accounting and correctly reflect tax accounting transactions for acquisition of intangible assets

Keywords: accounting, sales, software, computing equipment, intangible assets, upgrade.